

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2004330006

UDC \_\_\_\_\_

廈門大學

硕 士 学 位 论 文

加入 WTO 我国关税政策改革的研究

The Research on the Reform of the Tariff Policies after  
China's Entry into the World Trade Organization

胡映晖

指导教师姓名: 陈建淦 副教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2008 年 4 月

论文答辩时间: 2008 年 5 月

学位授予日期: 2008 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2008 年 3 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在      年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期：      年    月    日

导师签名：

日期：      年    月    日

## 摘 要

20 世纪 90 年代以来,经济全球一体化问题引起了国际社会的广泛关注。经济全球一体化是市场经济在世界范围内发展的必然结果,意味着资源在全球范围内实行更为有效的配置。既促进了全球生产力的发展,也推动了全球产业结构的新一轮调整,使得世界各国之间的相互依赖进一步加强。我国经过长达十几年的艰苦谈判后,终于在 2001 年末正式加入了世界贸易组织(WTO),在取得作为世贸组织成员所能享有的权益的同时,中国政府也必须按世贸组织的协议,降低进口关税、削减贸易壁垒。因此,中国加入 WTO 后,需要在 WTO 规则的框架内对本国的关税政策与制度进行相应的调整,以实现贸易自由化与贸易保护的最优组合。

本文以我国关税政策为研究对象,从关税理论出发,通过对新中国成立以来不同历史时期(包括:建国初期到改革开放初期、改革开放全面展开时期、建立社会主义市场经济时期、加入 WTO 后的承诺降税期)的关税政策沿革与变化进行系统总结,展现了我国关税政策逐步从“封闭式”保护到“开放式”保护,从长期高关税到大幅度自主降税再到按照 WTO 承诺降税的历史发展过程,对关税的经济效应和关税政策的设计进行全面和系统的分析,阐明我国关税政策通过发挥经济调节和财政等职能为我国经济发展和社会进步以及促进我国经济与世界经济和多边经济贸易体制接轨等发挥的重要作用。

借鉴国际经济学中关税经济效应的局部均衡、有效保护率等数理分析模型,利用有关统计数据,从正、负两方面分析了我国关税政策的经济效应,重点归纳分析了我国关税政策在保护民族工业、增加财政收入、促进引进外资、促进出口加工行业、鼓励地区发展、促进经济一体化等方面的积极效应,也归纳分析了我国关税政策由于长期高关税造成的走私猖獗、阻碍民族工业发展以及大量关税优惠造成的实际保护作用减弱和税收降低等消极效应。

通过系列的分析,总结出当前我国关税政策中存在着诸如关税“虚保护”现象严重、中央财政对关税依赖度过大、关税优惠政策过滥、关税结构不尽合理、加工贸易占外贸比重失衡等问题,并由此相应的提出了我国在加入了 WTO 的形势下需要选择的关税政策目标以及提出相应关税政策的改革建议。

在当前经济一体化背景下,分析研究关税政策效应,不断优化、完善关税政策,

充分发挥关税政策调节国家经济、保护民族工业等经济职能，对促进我国产业发展，保证国民经济持续、快速、健康发展具有十分重要的现实意义。

**关键词：**WTO；关税政策；存在问题； 建议

## ABSTRACT

Economic globalization has caused extensive concern internationally since the 1990s. It is the inevitable outcome of the market economic development in the world today, which means that the allocation of resources can be optimized effectively in the global context. Economic globalization not only promotes the development of the global productivity, but also pushes a new round of adjustment of the global industrial structure, so that the mutual reliability among international communities can be further strengthened. After getting through as long as more than 10 years' negotiations, China became a full member of the World Trade Organization (WTO) in December 2001. Since then China has obtained all the rights enjoyed by all the members. In the meantime, Chinese government has to lower the import tariff and cut down trade barrier, according to world trade organization agreement. Therefore, after the entry into the WTO, the domestic tariff policies and system need to be adjusted to the regulations within the WTO, in an effort to optimize the combination of trade liberalization and trade protection.

This paper, based on the tariff theories, takes our tariff policies as a research object, via summarizing the tariff policy reform and changes in different history periods after the Foundation of new China. (i.e.: the following periods: the early days after the founding of New China to initial stage of reform and opening -up, overall reform and opening-up stage, the period of building -up the socialist market economy, commitment on reducing and exempting period after the entry ). The author tries to demonstrate the historical development of the tariff policies, ranging from "close-typed" protection to the "open-typed" protection, from the long-term high tariff to voluntarily lowering tariff. Furthermore, the author thoroughly and systematically analyzes the economic effects and the design of the tariff policies. Finally, the author comes to the conclusion that China's tariff policy has played an important role in the following aspects: accelerating China's economic development and fostering the social progress as well as enhancing the China's economy and trades ties with all other members and meeting with the multilateral trading system, etc.

Learning from the mathematics analysis model in the partial balanced and valid protection rate in the international economics, the author analyzes the economic effects

of the tariff policy in two aspects, both positive and negative, by using the relevant statistical data. Particularly.

After a series of analysis, the author points out some existing problems in China's tariff policy. For example, 1) It has the serious phenomena ---"false protection". 2) The central fiscal over relies on the tariff policy. 3) The financial function of tariff is overwhelming. 4) There are too many, excessive favorable tariff policies, and the undesired tariff structure. 5) The processing trade amounts too much in the foreign trade volume, causing the unbalanced ratio. Accordingly, the author puts forward the objectives of the tariff policies after the entry to the WTO, and some concrete suggestions for the reform of the China's tariff policies, which mainly include the following aspects: 1. to set up the goals that needs reinforcing, namely to protect our country immature industry, to maintain employment level and to reduce the loss of welfare. 2. based on the theory of effective protection, in order to protect the domestic immature industry, it is essential to optimize the tariff structure, add more tax categories, diversify the tariff and enhance the flexibility of the Tariff Policy mainly by referring to the industrial policies, and supplemented by tariff policies. 3. to improving the assessing methods of the Customs; to establish a new assessing system for the customs and to construct the scientific and modern tax collection and administration system.

The author believes that under the current situations of global economy, in the hope of ensuring the sustained, rapid and healthy development of the national economy, it is of great practical significance to study the effects of the tariff policies and to give full scope to the economic functions of the tariff policy, so as to adjust the national economy and industry.

**Keywords:** WTO; Tariff Policy; Existing Problems; Suggestions

目 录	
<b>第一章 绪 论</b>	<b>1</b>
1.1 问题的提出和研究意义	1
1.2 国内外有关关税理论的研究综述	1
1.3 论文的研究方法	6
1.4 创新与不足	6
<b>第二章 我国关税经济效应的分析</b>	<b>7</b>
2.1 有关关税的概述	7
2.2 我国关税经济效应的分析	10
<b>第三章 我国关税政策的演变过程</b>	<b>17</b>
3.1 建国初期的关税政策的建立（1949 年—1979 年）	17
3.2 改革开放后的关税政策改革的起步（1980 年—1993 年）	18
3.3 市场经济条件下关税政策的全面改革（1994 年—2001 年）	19
3.4 加入 WTO 后的关税政策的改革(2002 年—2007 年)	20
<b>第四章 世界贸易组织下的关税政策取向</b>	<b>23</b>
4.1 当代各国的保护关税政策的基本情况	23
4.2 世界贸易组织下的关税政策取向	27
<b>第五章 入世后我国关税面临的发展趋势</b>	<b>30</b>
5.1 入世前后我国在关税方面所作的承诺与自主降低关税	30
5.2 自主降低关税对我国经济发展的影响	33
5.3 我国现行关税水平及关税结构分析	42
5.4 我国关税的有效保护分析	44
<b>第六章 加入 WTO 后我国关税政策的目标选择和改革</b>	<b>46</b>



6.1 我国现行关税政策存在的弊端 .....	46
6.2 加入 WTO 后我国关税政策的目标选择 .....	52
6.3 对我国关税政策改革的具体性建议 .....	55
<b>第七章 结束语.....</b>	<b>63</b>
<b>参考文献.....</b>	<b>65</b>
<b>致 谢.....</b>	<b>67</b>

## Contents

<b>Introduction .....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter I an Overview to Tariff .....</b>	<b>7</b>
Section 1 an Overview to Tariff .....	7
Section 2 the Analysis of the Effects of the Tariff in China .....	10
<b>Chapter II the Evolution of the China's tariff policy .....</b>	<b>17</b>
Section 1 the Establishment of Tariff Policy in Early Days of the Founding of New China (from 1949 to 1979) .....	17
Section 2 the Beginning of the Tariff Reform after the Opening-up to the World (from 1980 to 1993) .....	18
Section 3 Comprehensive Reform of the Tariff Policies in the Market Economy .....	19
Section 4 the Reform of the Tariff Policy after China's Entry to the WTO (from 2002 to 2007) .....	20
<b>Chapter III the Tariff Policy Options under the Leadership of the World Trade Organization .....</b>	<b>23</b>
Section 1 Basic Situations of the Tariff Policy Protection in all Nations of Modern Time .....	23
Section 2 the Tariff Policy Options under the Leadership of the World Trade Organization .....	27
<b>Chapter IV the Developmental Tendency of China's Tariff after its Entry to the WTO .....</b>	<b>30</b>
Section 1 the Commitment on the Tariff Made by China and Voluntarily Lowering the Tariff Rate .....	30
Section 2 the Influence on the Economy Development Made by the Voluntary Tariff Reduction in China .....	33
Section 3 the Analysis of the Current Tariff level and structure in China .....	42

Section 4 the Analysis of the Effective Protection of Tariff in China .....	44
<b>Chapter V the Objective of Tariff Policies after China's Entry to the</b>	
<b>WTO and the Reform of Tariff Policy .....</b>	<b>46</b>
Section 1 the Drawbacks Existing in the Current Tariff Policies and System .....	46
Section 2 the Objective of the Tariff Policies of China after the Entry to the WTO ..	52
Section 3 Concrete Suggestions for the Reform of the China's Tariff Policies.....	55
<b>Chapter VI Closing.....</b>	<b>63</b>
<b>References .....</b>	<b>65</b>
<b>Thanks.....</b>	<b>67</b>

## 第一章 绪 论

### 1.1 问题的提出和研究意义

在税收发展史上，关税是产生时间最早、存续时间最长的税种之一，在为国家组织财政收入、保护国家民族工业、调节贸易和生产、调节国际收支和国际资源配置以及调节国际经贸关系等方面发挥了十分重要的作用。然而，相对于其他税种，人们对关税的研究却比较薄弱。20 世纪 90 年代以来，经济全球一体化问题引起了国际社会的广泛关注。经济全球一体化是市场经济在世界范围内发展的必然结果，意味着资源在全球范围内实行更为有效的配置。既促进了全球生产力的发展，也推动了全球产业结构的新一轮调整，使得世界各国之间的相互依赖进一步加强。我国经过长达十几年的艰苦谈判后，终于在 2001 年末正式加入了世界贸易组织（WTO），在取得作为世贸组织成员所能享有的权益的同时，我国政府也必须按世贸组织的协议，降低进口关税、削减贸易壁垒。因此，我国加入 WTO 后，需要在 WTO 规则的框架内对本国的关税政策与制度进行相应的调整，以实现贸易自由化与贸易保护的最优组合。这就需要对关税的经济效应和关税政策的设计进行更为全面和系统的分析。值此提出我国在加入了 WTO 的形势下需要选择的关税政策目标以及提出相应关税政策的改革建议。

### 1.2. 国内外有关关税理论的研究综述

#### 1.2.1 国外有关关税理论与政策的研究

国外有关关税理论与政策的研究历史悠久，文献丰富，主要的研究成果如下：

##### 1) 重商主义的关税保护理论

代表人物是英国的托马斯·孟（T.Mun, 1571—1641 年），其理论核心是国际贸易差额论，主张采用保护关税政策，对进口货物征收高关税，使税负高到人们不能购买的地步，实际上形同禁止性关税，同时对出口的制成品减免关税，或退回进口原材料时征收的关税。

##### 2) 自由贸易与关税理论

最早提出反对关税保护理论的是重农主义经典作家。重农主义于 17 世纪末到 18 世纪中叶产生并盛行于法国，代表人物为魁奈，在其《赋税论》中强调：“对输入和输出的一切赋税，阻碍对国际贸易和国内贸易的一切禁令和规定，都会使国家的财富总量和君主的收入减少。对贸易和粮食生产造成损失的一切赋税，都是极其有害的。”<sup>①</sup>重农主义认为国家应充分重视农业，主张实行自由贸易，以扩大农产品的销售，促进农业发展。其后，18 世纪末、19 世纪初，古典经济学家的主要代表人物亚当·斯密（Adam Smith），也反对重商主义的保护关税观点，在他《国民财富的性质和原因研究》中认为保护关税是一种人为的阻碍经济交往的工具，对各国经济的自然秩序极具危害。亚当·斯密提出“对商业国的贸易或其所供给的商品征高关税，以阻碍或抑制其产业，决不是有田地的国家的利益，这种关税，提高了商品的价格，势必减低用以购买商业国商品的它们自由土地的剩余产品或其价格的真实价值。这种关税的唯一作用是，妨害此等剩余产品的增加，从而妨害它们自由土地的改良和耕作。”<sup>②</sup>由这些论述可以看出，亚当·斯密极力反对保护关税政策，认为关税限制对产品的消费，阻碍国内产业的发展，破坏了经济活动的自然秩序。建立了系统的自由贸易理论，主张绝对成本优势原理，之后，大卫·李嘉图（David Ricardo）进一步发展了亚当·斯密的理论，提出了比较成本理论。再后来，现代资产阶级国际贸易理论更是反对关税保护。马歇尔（Alfred Marshall）、赫克歇尔（Eli Heckscher）、瑞典经济学家俄林（Bertil Ohlin）等西方经济学家又提出了相互需求理论、要素禀赋学说等国际分工和国际贸易理论，补充和发展了自由贸易理论，西方当代国际贸易理论的权威、主流学派代表瑞典经济学家俄林在其所著的《地区间贸易与国际贸易》一书中，较为详细的论述了保护关税政策对国际贸易的影响。他指出：“关税如同国际贸易的其他障碍一样，起着限制贸易的作用，使得国际生产分工难以开展，这就和自由贸易不同。”<sup>③</sup>

### 3) 幼稚工业保护理论

代表人物是美国的汉密尔顿（Alexandar Hamilton, 1755 — 1804）和德国的李斯特（Friederich List, 1789—1846）。汉密尔顿是美国的第一任财政部长，他指出美国必须摆脱英国的殖民经济统治以独立发展本国经济，汉密尔顿代表国内

<sup>①</sup>魁奈：《赋税论》，《魁奈经济著作选集》，商务印书馆 1979 年版，第 197 页。

<sup>②</sup>王亚南：《资产阶级古典政治经济学选集》，商务印书馆 1979 年版，第 431 页。

<sup>③</sup>俄林：《地区间贸易与国际贸易》，商务印书馆 1986 年版，第 214 页。

当时的工业资产阶级的愿望和要求，于 1791 年 12 月向国会提出了《关于制造业的报告》，明确提出要实行保护关税政策的主张，强调要用保护关税来保护国内幼稚工业的发展。汉密尔顿的保护关税思想和政策主张与旨在增加金银货币财富、追求贸易顺差而主张采取保护贸易政策的重商主义不同，他的观点反映的是经济不发达国家独立自主地发展民族工业的正当要求和愿望，是落后国家进行经济自卫并通过经济发展与先进国家进行抗衡的保护关税主张。汉密尔顿保护关税主张的提出标志着保护贸易学说基本形成。19 世纪德国经济学家李斯特，1841 年出版了他的《政治经济学的国民体系》，发展了汉密尔顿的保护关税学说，建立了一套以生产力理论为基础、以保护关税制度为核心、为后进国家服务的保护关税理论。李斯特保护关税理论的核心是把保护关税政策看成是一种手段，而不是目的。他认为，要通过关税保护，发展一个国家的生产力。因此，必然坚持发展的观点，不同经济发展时期实行不同的关税政策。他明确指出：“两个同样具有高度文化的国家，要在彼此自由竞争下双方共同有利，只有当两者在工业发展上处于大体上相等的地位时才能实现”，因此，落后国家必须采用关税手段对本国工业加以保护。

#### 4) 超保护关税理论

超保护关税理论是在 20 世纪 30 年代提出的凯恩斯主义的关税理论，它试图把关税和就业理论联系起来。凯恩斯（J. M. Keynes）及其拥护者指出，有效需求不足导致了经济危机和失业的产生，而贸易顺差可以提高国内有效需求，缓解危机和增加就业。以此为出发点，凯恩斯主义鼓吹“奖出限入”的贸易政策，并为超保护关税政策提供了理论依据。

#### 5) “外围—中心”理论

20 世纪 50 年代起，以拉丁美洲发展主义理论的创始人阿根廷经济学家普雷维什（Paul Prebisch）、德国经济学家辛格（H. Singer）、瑞典经济学家缪尔达尔（G. Myrdal）等人为代表的一批发展经济学家通过对现实发展中国家对外贸易问题的研究，对传统的自由贸易理论提出了批评，认为它不适用于当代发展中国家，同时提出了他们认为符合发展中国家利益的保护学说。普雷维什指出：当今世界分为两大体系，即由发达国家组成的中心体系和发展中国家组成的外围体系，传统的国际分工使发达国家处于中心位置，是技术创新者、工业制成品生产者和经济利益获得者，而发展中国家处于外围地位，是技术模仿者、原材料提供者和中心的附庸。

两者的贸易关系是，中心向外围出口工业制成品，外围向中心出口初级产品。由于制造业的技术水平和生产率高，制造业产品的价格高、需求收入弹性大；而初级产品的技术水平和生产率低，产品价格低、需求收入弹性小，双方贸易的结果是经济剩余流向中心地位的发达国家，这种分工格局使得发展中国家得不到国际分工提高生产率带来的好处，贸易条件不断恶化。他主张发展中国家使用保护关税政策对其国内产业进行适当保护。但在保护的程度上，他反对过分的或不恰当的关税保护，他说“被过分的保护主义封闭起来的工业化以及对某些重要农产品规定的过高关税，造成了一种严重阻碍向其它国家出口制成品的成本结构。”<sup>①</sup>“必须根据节俭的观点，逐步对其他国家降低关税，以便使工业不断受到外来的竞争刺激，以缩小同中心大国的生产力差别。”<sup>②</sup>“首先必须减轻外部瓶颈，加快出口速度。也就是说，关税税率的合理性，必须成为在新的基础上扩大交换的国家计划的一部分。”<sup>③</sup>普雷维什的许多观点是站在发展中国家的立场上阐述的，对于我国的贸易和关税政策的制订具有现实参考意义。

缪尔达尔则用“回波效应”说明了自由贸易对发展中国家带来的危害。他指出，自由贸易导致发展中国家对发达国家工业品进口的依赖，造成国内工业的衰退，阻碍了发展中国家工业化的进程，拉大了同发达国家生产力的差距。

### 1.2.2 国内有关关税理论与政策的研究

与国外众多的相关研究成果相比，我国国内对关税理论与政策的研究尚处于起步阶段。改革开放以来特别是 20 世纪 90 年代以来，国内学术界对我国关税的研究逐步深入，目前具有代表性的研究及其主要观点有：

#### 1) 有关关税与产业结构的研究

该领域研究的代表人物是吴家煌和冯宗宪。海关总署的吴家煌在 1994 年第 4 期《国际贸易》的《中国市场经济的发展与关税制度改革》中认为，中国的关税政策应体现国家产业政策，在降低关税的同时，应该合理地、适度地保护国内幼稚产业；西安交通大学管理学院的冯宗宪在 1996 年的《国际贸易壁垒及其对经济发展的影响分析与政策研究报告》中通过分析中国关税税率的变动对产业和进出口商品

<sup>①</sup>普雷维什，《外围资本主义》，商务印书馆，1980 年

<sup>②</sup>普雷维什，《外围资本主义》，商务印书馆，1980 年

<sup>③</sup>普雷维什，《外围资本主义》，商务印书馆，1980 年

的波及效应，提出要制定出合适的关税政策，使之能真正体现中国的产业政策，便于幼稚工业的保护和主导产业的发展，对关税及其对经济系统的作用机制进行了比较全面的概括，对中国关税总体水平进行了国际比较，并对关税名义保护率与有效保护率进行了测算；应用 CGE 模型对关税减让的效应进行分析，在此基础上提出了中国关税进一步改革的方向。

## 2) 有关关税制度的研究

吴家煌曾在 1994 年提出为促进中国市场经济的发展，需要进行关税制度的深入改革。他主要强调了要不断降低关税水平、调整减免税政策和改革海关估价制度，从而使中国的关税管理制度符合国际规范和适应市场经济发展的需要；<sup>①</sup>海关总署综合统计司的成兰州于 2003 年从法律角度分析了中国当时的关税法律制度，提出了要从立法观念、规范法规等方面对中国的关税法律制度进行改革；<sup>②</sup>厦门大学的赵春红于 2003 年对中国当时关税制度中的关税税率、原产地规则和海关估价规则等进行了探讨，提出了一些相应的改革和完善措施。<sup>③</sup>东北财经大学的谷成在 2004 年发表的博士论文中认为，中国关税制度的设计应当与非关税壁垒的关税化相结合，关税税率结构的设置与原产地规则、海关估价制度等同步进行，以满足 WTO 各项协议的规定，关税减让应与国内税收制度的改革协调进行，以缓解关税减让对国内产业造成的冲击。<sup>④</sup>

目前，国内对关税的研究虽然取得了一些研究成果，但仍存在一些不足：首先是多限于局部研究和定性研究，缺乏定性和定量相结合的整体研究；其次是多限于对关税本身的研究，缺乏关税对进口结构、产业结构一体化的整体研究；再者是缺乏关税与非关税壁垒的综合性研究；最后，在关税制度领域，当前的研究成果有的侧重于法律制度、有的侧重于税则制度、原产地制度和海关估价制度，而对关税政策中的税收征监管制度等研究不足。正因如此，本人尝试运用规范分析与实证分析相结合的方法、历史分析的方法以及比较分析的方法对关税理论与实际问题进行一些相关的研究探索，值此提出我国在加入了 WTO 的形势下需要选择的关税政策以及提出相应关税政策的改革建议。

<sup>①</sup>吴家煌，《中国市场经济的发展与关税制度改革》，《国际贸易》，1994 年第 4 期

<sup>②</sup>成兰州，《论我国现行海关关税法律制度的改进》，对外经济贸易大学法律硕士学位论文，2003 年

<sup>③</sup>赵春红，《中国关税制度设计》，厦门大学博士学位论文，2003 年

<sup>④</sup>谷成，《中国关税经济效应分析》，东北财经大学博士学位论文，2004 年



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库